

ACEROS CATBOL S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

REF.: EXPEDIENTE No. 100271

NOTA 1

IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA.-

Aceros Catbol S.A. es una compañía constituida el 7 de febrero del 2000, en el cantón Guayaquil, Provincia del Guayas, País Ecuador, con el nombre de "CATBOL S.A.", posteriormente el 10 de marzo del 2005, mediante resolución No. 05-G-DIC-0001567 de la Superintendencia de Compañías, cambia su razón social por la de "ACEROS CATBOL S.A.". Siendo su actividad principal entre las diversas contenidas en su objeto social; la Comercialización e importación de todo tipo de metales para la línea industrial en general, ya sea en forma de materia prima o en cualquiera de sus formas de manufactura.

NOTA 2

BASES DE PRESENTACION Y POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.-

Los ESTADOS FINANCIEROS se han preparado de acuerdo con la NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para las PYMES) emitida por el CONSEJO de NORMAS INTERNACIONALES de CONTABILIDAD (IASB). Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque histórico, que era el valor razonable de ese entonces.

La preparación de estados financieros conforme con las NIIF para las PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Empresa.

MONEDA DE PRESENTACION.- Las cuentas anuales contables están expresadas en dólares de los Estados Unidos de Norte América, como moneda funcional.

La RESPONSABILIDAD de la información de los Estados Financieros de la Compañía es de la Gerencia.

BASE CONTABLE DE ACUMULACION (O DEVENGO).-

La Empresa preparó sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo utilizando la BASE CONTABLE DE ACUMULACION (O DEVENGO). De acuerdo con la BASE CONTABLE DE ACUMULACION (O DEVENGO), las partidas se reconocerán como ACTIVOS, PASIVOS, PATRIMONIO, INGRESOS O GASTOS cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Y se miden al VALOR RAZONABLE de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del País.

COSTOS POR PRESTAMOS.-

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS.-

El gasto por impuestos a las ganancias representan la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse a la fecha del balance en los países en los que opera la Sociedad.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los ACTIVOS y PASIVOS en los ESTADOS FINANCIEROS y sus bases FISCALES correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incremente la ganancia fiscal en el futuro. Los ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Por regulaciones del Estado Ecuatoriano, lo referente a IMPUESTO DIFERIDOS, NO ES APLICABLE, según:

*** Decreto Ejecutivo NO.1180, Registro Oficial NO. 727 del 19-Junio-2012.**

De la Presidencia de la República.-

DECRETA: ARTICULO 3.- Suprimase la letra f) del número 6 del Artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

***CIRCULAR No. NAC-DGECCG12-00009, del SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Publicado en el Registro Oficial No. 718 del 06-Junio-2012.-

No se aplican los IMPUESTOS DIFERIDOS.- Según texto detallado:

1.-De conformidad con lo dispuesto en el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno, en concordancia con las disposiciones del reglamento para su aplicación, la deducción de los gastos efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con impuesto a la renta, y no exentos, deberá ser considerados por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal, en atención a la naturaleza anual de este tributo.

2.- La aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la terminación de la base imponible sujeta al impuesto a la renta, se rige las disposiciones de la Ley de régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de "reverso de gastos no deducibles" para dichos efectos.

3.- En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

Por lo tanto queda sin base la aplicación del IMPUESTO DIFERIDO en el País.

IMPUESTOS CORRIENTES.- Entre los impuestos corrientes tenemos:

IMPUESTO VALOR AGREGA IVA (I.V.A.) Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR IMPUESTO A LA RENTA.-

La compañía como Contribuyente Especial es agente de retención del I.V.A. y en la FUENTE; realizando dichas retenciones y cancelando las liquidaciones correspondientes de estos tributos por el ejercicio del año 2012, dentro de los plazos estipulados por la Ley.

IMPUESTO A LA RENTA .-

La Compañía reserva para cumplir con sus obligaciones fiscales los montos resultantes de aplicar los porcentajes establecidos por las Leyes tributarias que para el caso del ejercicio económico del 2012 es el 23% (según el Código Organico de la Producción e Inversión). Pero es importante indicar que a partir del año 2010 la Ley determino un cálculo del ANTICIPO POR IMPUESTO A LA RENTA en base a ciertos porcentajes, de los cuales se cubre en IMPUESTO A LA RENTA DEFINITIVO el mayor entre el Impuesto a la Renta Causado y el Anticipo Determinado.

INVENTARIOS.-

Los INVENTARIO se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método del PROMEDIO PONDERADO.

DEUDORES COMERCIALES(Cuentas por Cobrar Clientes) Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables sí es así, se reconoce inmediatamente en resultados como una pérdida por deterioro del valor.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan los siguientes porcentajes y años de vida útil estimados.

COMPONENTES DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS.-**PLANTA Y EQUIPO**

	VIDA UTIL ESTIMADA	PORCENTAJES
EDIFICIOS	20 AÑOS	5%
INSTALACIONES	10 AÑOS	10%
MAQUINARIA Y EQUIPOS	10 AÑOS	10%
MUEBLES Y ENSERES	10 AÑOS	10%
EQUIPOS DE COMPUTACION	3 AÑOS	33%
VEHICULO	5 AÑOS	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

ACREEDORES COMERCIALES (Cuentas por pagar Proveedores).-

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

BENEFICIOS A LAS EMPLEADOS.-

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a sus trabajadores, inclusive los administradores y gerentes.

Por lo tanto se reconoce el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la Empresa durante el periodo sobre el que se informa.

Se reconocerá como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados. Si el importe pagado excede a las aportaciones que deben realizar, hasta la fecha sobre la que se informa se reconocerá ese exceso como un activo(cuentas por cobrar).

Como un gasto, a menos que otra sección de esta NIIF para las PYMES requiera que el costo se reconozca como parte de un activo.

PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES.-

Según disposiciones de la Legislación Laboral del País vigente, toda Compañía reconoce a sus trabajadores el 15% de las utilidades anuales generadas en el Resultado Integral del ejercicio económico, antes de las deducciones de impuestos fiscales y utilidad neta de los accionistas.

METODO DE VALORACION ACTUARIAL.- No aplica.

Los accionistas dueños de su negocio consideran no hacer provisiones para jubilación patronal, debido a que la vida estimada de explotación del negocio por ser una empresa de tipo familiar durará aproximadamente 20 años.

NOTA 3**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012, reflejan valores de liquidez inmediata, según cuadro adjunto:

AL 31-DICIEMBRE-2012

SALDOS DE CUENTA CAJA BANCOS**EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA****DETALLE**

	VALORES
CAJA GENERAL	1.520,33
BANCOS	36.334,85
TOTAL CAJA BANCOS	37.855,18

NOTA 4**DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.-**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012, reflejan valores por cobrar a los clientes de la empresa con gran probabilidad de realización. Son créditos concedidos de 30-45-60-90 días que esta considerado de contado, y no generan intereses.

AL 31-DICIEMBRE-2012

SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.-**EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA****DETALLE**

	VALORES
FEHIERRO CIA. LTDA	17.153,89
CADENA SANCHEZ RODOLFO	6.947,75
MULTIMETALES S.A.	8.086,03
VILLACIS ALVARADO OSCAR ING.	6.884,16
FERROTOLL (JESICA VILLACIS)	39.430,57
CAMPOS ASTUDILLO RAMON	6.638,30
VARIOS	75.700,04
TOTAL	160.840,74

OTRAS CUENTAS COBRAR

AL 31-12-2011

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA

CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

VALORES

3.849,43

NOTA 5**INVENTARIOS:**

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo de esta cuenta INVENTARIO de la Compañía, están constituidos por mercadería lista para ser vendidas en el curso normal de la operación. Los mismos que están valorados con el método del COSTO PROMEDIO PONDERADO, se detalla como sigue:

AL 31-DICIEMBRE-2012

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA

DETALLE	VALORES
INVENTARIO.-	
PLANCHAS LAMINADO EN CALIENTE ASTMA36 DIVERSOS.ESPESORES. Y MEDIDAS	440.725,18
PLANCHAS DE ACERO INOXIDABLE. 430 BRILLANTE DIVERSOS .ESPESORES Y MEDIDA	9.552,37
PLANCHAS DE ACERO NAVAL/CALIENTE .ASTMA131 DIVERSOS .ESPESORES. Y MEDID,	66.819,77
PLANCHAS DE ACEROS INOXIDABLE T-304 DIVERSOSE ESPESORES Y MEDIDAS.	167.804,63
EJES DE TRANSMISION 1018/DIVERSOS. ESPESORES Y MEDIDAS	23.899,88
VARIOS	71.619,46
TOTAL	780.421,29

NOTA 6

MERCADERIA EN TRANSITO:

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012, Corresponden a mercancías contratadas, para reposición de inventario, por importaciones para la venta. Se detalla com sigue:

AL 31-DICIEMBRE-2012

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA

DETALLE	VALORES
PEDIDO No.10744	20.433,73
PEDIDO No. 10678	24.801,37
PEDIDO No.235-a	23.383,50
VARIOS	23.747,15
TOTAL	92.365,75

NOTA 7

ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO:

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012, corresponde a pólizas de seguro contratadas para vehículos y edificios.

AL 31-DICIEMBREENERO-2012

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA

DETALLE	VALORES
MAPFRE/ATLAS CIA. DE SEGUROS (POLIZAS VIGENTES- VEHICULOS)	1.558,10
SEGUROS SUCRE (POLIZA VIGENTE EDIFICIO)	1.239,70
TOTAL	2.797,80

NOTA 8**ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:**

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012, refleja valores que se van a compensar en el año siguiente. Se detalla como sigue:

al 31-DICIEMBRE-2012

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA**VALORES**

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA),-	10.597,77
TOTAL CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA RENTA	124.154,18
TOTAL.	134.751,95

NOTA 9**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO :**

El saldo de estas cuenta al 31 de diciembre del 2012, refleja las variaciones registradas al costo. según cuadro:

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA			
AL 31-12-2012			
DETALLE	SALDOS	AUMENTOS O	SALDOS
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	AL 01-01-2012	DISMINUCIONES	AL 31-12-2012
TERRENOS.(EDIFICIO DE J.T.M))	518.580,30	-	518.580,30
EDIFICIO.- (EDIFICIO J.T.M -)	381.419,70	-	381.419,70
INSTALACIONES-EDIFICIO J, T, MARENGO	1.642,24	-	1.642,24
MAQUINARI Y EQUIPOS.-	428.838,13	1.886,04	430.724,17
MUEBLES Y ENSERES	12.431,35	-	12.431,35
EQUIPOS DE COMPUTACION	20.330,99	20.122,20	40.453,19
VEHICULOS	110.715,08	-15.300,00	95.415,08
MENOS: TOTAL DEP. ACUMUL.PORPIEDAD.PLANTA .Y EQPO.	335.322,78	22.092,54	357.415,32
TOTAL	1.138.635,01	-15.384,30	1.123.250,71

NOTA 10**ACREEDORES COMERCIALES:****CUENTAS POR PAGAR PROVEDORES LOCALES.-**

El saldo de esta cuenta provienen exclusivamente de las operaciones comerciales, por créditos concedidos por proveedores locales . Estas obligaciones no generan intereses hasta su cancelación a los proveedores locales, y arroja un valor total de US\$160,702,43.

Su estructura es como sigue:

DETALLE**VALORES**

AL 31-12-2012

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA

GERONIMO ONETO GERONETO S.A.	8.409,43
IPAC S.A.	8.409,43
IMPORTADORA DE MATEIRALES Y CONSTRUCCIONES CIA. LTDA	13.060,88
SUSCONDE S.A.	70.032,76
VARIOS	60.789,93
TOTAL	160.702,43

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES DEL EXTERIOR.-

El saldo de esta cuenta proviene exclusivamente de las operaciones comerciales, por créditos concedidos por proveedores del exterior. Estas obligaciones no generan intereses hasta su cancelación a los acreedores del exterior, su monto es de US\$481,485,88

Su estructura es como sigue:

DETALLE	VALORES
AL 31-12-2012	
<u>EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA</u>	
STEEL FORCE FAR EAS	48.223,52
CORPORACION ABC ENTERPRISES S.A.	149.186,92
STEEL RESOURCES	280.950,56
VARIOS	3.124,88
TOTAL	<u><u>481.485,88</u></u>

NOTA 11

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS POR PAGAR CORRIENTE.-

En esta cuenta está reflejado el saldo de las obligaciones con el Banco del Pacífico, por un valor de US\$111,844,30

DETALLE	VALORES
AL 31-DICIEMBRE 2012.- SALDO EN CUENTA.-	
<u>EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA</u>	
BANCO DE PACIFICO	<u>111.844,30</u>

NOTA 12

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.-

Los saldos de estas cuentas están estructurados por: Impuestos Fiscales generados durante el ejercicio económico del año 2012, obligaciones con el IESS, utilidad de los trabajadores, y beneficios sociales. Siendo su estructura como sigue:

AL 31-DICIEMBRE-2012.- SALDO EN CUENTA	VALORES
<u>EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA</u>	
<u>DETALLE</u>	
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA/ QUE SE PAGAN MES SIGUIENTE.-	4.809,32
CON EL I.E.S.S.	7.247,44
CON LOS TRABAJADORES	37.940,85
PARTICIPACION TRABAJADORES 15% UTILIDADES AÑO 2012	22.377,72
TOTAL	<u><u>72.375,33</u></u>

NOTA 13

PRESTAMOS ACCIONISTAS:

El saldo de esta cuenta refleja préstamos entregados por los accionistas (Sr. Eduardo Crow Robinson) registradas a su costo histórico, para capital de trabajo, sin plazo de exigibilidad ni intereses.

DETALLE	VALORES
AL 31-DICIEMBRE-2012	
<u>EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA</u>	
SR. EDUARDO CROW ROBINSON	<u>188.890,41</u>

NOTA 14**CAPITAL:**

El capital de la compañía esta conformado como se detalla:

Por CAPITAL suscrito y pagado por 20,000 acciones nominativas de 0,04 centavos de dólar de los ESTADOS Unidos de Norte América, siendo un valor de us\$800,00.

Por CAPITAL autorizado de 40,000 acciones nominativas de 0,04 centavos de dólar de los Estados Unidos de Norte America, siendo un total de US\$1,600,00

SR. EDUARDO GILBERTO CROW ROBINSON, PROPIETARIO DE 19,999 ACCIONES ORDINARIAS Y NOMINATIVAS DE CUATRO CENTAVOS DE DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, Y EL ING. EDUARDO ENRIQUE CROW MOREIRA PROPIETARIO DE UNA ACCION ORDINARIA Y NOMINATIVA DE CUATRO CENTAVOS DE DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA

AL 31-12-2012	ACCIONES	VALOR CADA	TOTAL
CAPITAL SOCIAL	ORDINARIAS	ACCION	
CROW ROBINSON EDUARDO GILBERTO	19999	0,04	799,96
CROW MORERIA EDUARDO ENRIQUE	1	0,04	0,04
TOTAL	20000		800

NOTA 15**RESERVA LEGAL:**

La compañía mantiene una reserva legal que es mayor al 100% del capital social, no requiere efectuar más provisión.

DETALLE**VALORES****AL 31-DICIEMBRE-2012****EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA**

RESERVA LEGAL:

 4.064,12
NOTA 16**GANANCIAS ACUMULADAS .-**

El saldo de esta cuenta corresponde a las UTILIDADES ACUMULADAS de la Empresa, pendiente de distribuir a los accionistas; las mismas que sirve por el momento como capital de trabajo, dando así liquidez para sus operaciones

DETALLE**VALORES****AL 31-DICIEMBRE-2012****EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA**

UTILIDADES ACUMULADAS:

 1.175.774,48
NOTA 17**RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF para las PYMES.-**

En esta cuenta esta reflejado el efecto neto de todos los ajustes y reclasificaciones por error realizados contra RESULTADOS ACUMULADOS, producto de la aplicación de las NIIF para las pymes por primera vez.

El saldo de esta cuenta corresponde al ajuste de reclasificación de cta. por corrección de error realizada al inicio. Esto es al 01-01-2011, entre el VALOR DEL TERRENO Y EDIFICIO, VS. la Depreciación Acumulada.

AL 31-DICIEMBRE-2012

VALORES

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
para las Pymes

40.915,28

AJUSTE POR CORRECCION DE ERROR EN CTAS,

NOTA 18

UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO:

El saldo de esta cuenta corresponde a la utilidad neta del ejercicio de año 2012 producto de sus operaciones ordinarias despues de la deducción del 15% utilidades participación trabajadores e impuesto a la renta. Siendo como sigue:

AL 31-12-2012

VALORES

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA

UTILIDAD NETA DEL AÑO 2012

99.278,62

NOTA 19

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.-

Los valores registrados en esta cuenta correponde a ingresos surgidos de sus operaciones ordinarias de la empresa, que es la venta de sus mercancías que forma su INVENTARIO. se detalla como sigue:

al 31-12-2012

VALORES

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA

VENTAS DE BIENES (TARIFA 12%)

3.253.583,97

(-) DESCUENTOS EN VENTAS

-35.526,01

TOTAL

3.218.057,96

OTROS INGRESOS ORDINARIOS.-

Los valores registrados en esta cuenta correponde a ingresos surgidos de otras actividades ordinarias de la empresa. Siendo por la venta de Propiedades, Planta y Equipos, depreciados totalmente. (entre ellos un VEHICULO y una MAQUINARIA). Se detalla com sigue:

DETALLE

VALORES

al 31-12-2012

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA

OTRAS RENTAS.-

8.374,20

NOTA 20

GANCIAS ANTES DE IMPUESTOS.-

La siguientes partidas se han reconocido como costos y gastos para determinar la ganancia antes de impuestos:

Estos valores representan todos los elementos que reflejas costos de los bienes y servicios para poder transferilos a los clientes.

al 31-12-2012

VALORES

EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA

DETALLE

COSTO DE VENTA DE LOS BIENES

2.329.580,77

GASTOS DE VENTAS

496.154,90

GASTOS ADMINISTRATIVOS

231.411,41

GASTOS FINANCIEROS

20.100,26

TOTAL DE COSTOS Y GASTOS

3.077.247,34

NOTA 21**GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS .-****IMPUESTO CORRIENTE.-**

El IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO del año 2012 es superior al ANTICIPO DETERMINADO del año 2012, por disposición de la Ley vigente se cubre en IMPUESTO DEFINITIVO EL MAYOR,

Para el año 2012 el porcentaje es el 23% según el Código Orgánico de la Producción e Inversión.

Se detalla como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA.-**VALORES****Al 31-12-2012****EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA**

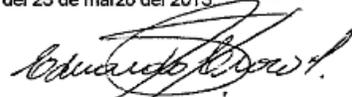
UTILIDAD ANTES PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTOS	149.184,82
(-) 15% participación trabajadores	22.377,72
UTILIDAD ANTES IMPUESTOS	126.807,10
(-) RENTAS EXCENTAS (UTILIDAD VTA. De PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO)	8.374,20
(+) PARTE PROPORCIONAL POR 15% PART. TRAB. EN RENTAS EXCENTAS	1.256,13
UTILIDAD GRAVABLE	119.689,03
(-) IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2012 (23%)	27.528,48
ANTICIPO DETERMINADO COMO IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2012	26.541,43
SEGÚN LEY VIGENTE SE PAGA EL MAYOR.	
IMPUESTO CORRIENTE.- POR IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2012	27528,48

NOTA 22**HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.-**

A la fecha de este informe, la Compañía esta desarrollando sus actividades comerciales con normalidad; sujeta como todas las Compañías que realizan actividades en el Ecuador, a las decisiones que tomen las autoridades económicas. No siendo posible establecer integralmente los efectos de las mismas sobre la evolución futura de la Economía Nacional y, las consecuencias si las hubiere sobre la posición económica financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones futuras.

NOTA 23**APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas, según Acta Ordinaria del 25 de marzo del 2013



ING. EDUARDO ENRIQUE CROW MOREIRA
GERENTE GENERAL
CI: 0912124096



CPA. ING.COM. GLORIA VILLAVICENCIO MONTERO
CONTADORA
RUC: 0905023305001

ACEROS CATBOL S.A.
ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- PERIODO DE TRANSICION.-
APLICACIÓN DE LAS NIIF para las PYMES.-
Del 01-Enero del año 2011 al 31 de Diciembre del año 2011

REF.: EXPEDIENTE No.100271

ANEXO: ADOPCION POR PRIMERA VEZ
TRANSICION A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para las PYMES).

ANEXO 1,- TRANSICION A LAS NIIF para las PYMES
APLICACIÓN DE LAS NIIF para las PYMES.-

De acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, y No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, publicado en el REGISTRO OFICIAL No. 372 del 27 del mismo mes y año emitida por la Superintendencia de Compañías, la compañía "ACEROS CATBOL S.A." perteneciente al tercer grupo de adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes, deben preparar sus primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) en el año 2012, por lo cual los estados financieros de la compañía "ACEROS CATBOL S.A." por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del año 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

Hasta el año terminado en el 2011 la Compañía emitía sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por lo cual las cifras de los estados financieros del año 2011 han sido adecuados y reestructurados para ser presentados con los mismos criterios y principios del 2012.

La fecha de transición de la Compañía fue el 1 de enero del año 2011 al 31 de diciembre del 2011..

La compañía ha preparado sus estados de situación financiera de apertura bajo NIIF para las Pymes a dicha fecha.

La Compañía aplico la SECCION 35 TRANSICION A LAS NIIF para las PYMES, en sus parrafos: 35,1 - 35,2 - 35,3 - 35,4 - 35,5 - 35,6 - 35,7 - y 35,8 para el periodo de transición año 2011.

Los demas parrafos 35,9 al 35,11 de excepciones y exenciones opcionales no han sido utilizadas por la compañía por no ser aplicables.

ANEXO 2,- CONCILIACION ENTRE NIIF para las PYMES y NEC

Las conciliaciones presentadas a continuación detallan las cuantificación del impacto de la transición a las NIIF para las PYMES. La conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

*Conciliación del patrimonio al 1 de enero del año 2011 y 31 de diciembre del año 2011.

*Conciliación del estado de resultado integral por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2011.

*Conciliación del estado de situación financiera del 01 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

*Conciliación del estado de flujo de efectivo al 31 de diciembre del 2011.

2,1 CONCILIACION DEL PATRIMONIO.-

El unico efecto que se produjo en la Compañía fue una corrección por error en la reclasificación de las cuentas de Propiedades, planta y equipos.

Siendo la siguiente:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-(TERRENO Y EDIFICIO)

El bien inmueble TERRENO Y EDIFICIO propiedad de la Compañía, se había registrado con valores inconsistentes en lo referente al TERRENO Y EDIFICIO, para realizar la corrección del error se recurrió a un experto valuator según informe, para determinar el VALOR DEL TERRENO y del EDIFICIO, con lo cual se produjo la corrección por error.

La cuenta de Depreciación Acumulada por Edificios, fue coregida por el efecto anteior. Registrandose dicho efecto en la cuentas de Resultados acumulados provenientes de la Adopción por primera vez de las NIIF para las Pymes

DETALLE DE CORRECCION POR ERROR.-

AL 01/01/2011	CON NEC	CON NIIF PARA LAS PYMES	
		01/01/2011	
DETALLE	01/01/2011	RECLASIFICACION	NUEVO VALOR
	COSTO	CORRECCION	
	HISTORICO	POR ERROR	
		AJUSTE	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS			
TERRENOS.	65.400,00	453.180,30	518.580,30
EDIFICIO.-	834.600,00	-453.180,30	381.419,70
DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO	93.358,28	-40.915,28	52.443,00
PATRIMONIO			
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION DE LAS NIIF para las PYMES			40.915,28

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

POR PROVISION JUBILACION PATRONAL E INDEMNIZACIONES LABORALES.-

Los Accionistas de la Empresa inicialmente aprobaron se provisiones según estudio actuarial contratado, presentado al 01-enero-2011 en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

Al 31 de Diciembre del 2011, los Accionistas consideraron de no hacer dichs provisiones, y que se reverse el diario de ajuste inicial reportado en el Estado de evolucion Patrimonial al 1 de enero del 2011. a la Superintendencia de Compañias según fechas establecidas.

Los Accionistas de la Empresa consideraron que no se llegara a utilizar dichas provisiones por estimar una vida de explotación del negocio de 20 años debido a que es una Empresa de tipo familiar.

ANEXO 3.- TEMAS ESPECIFICOS CON EL PAIS(ECUADOR)- IMPUESTO Y RESERVAS.-

IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTES.-

El cargo por impuesto a la renta corrientes se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% para el año 2012 (y el 24% para el año 2011) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 13% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Apartir del año 2010 entro en vigor y esta vigente la norma que exige el pago de un ANTICIPO MINIMO según porcentajes determinados que son:

0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

La referida norma establecio que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor, que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Durante el año 2012 la Compañia registro como impuesto a la renta corriente el impuesto causado que es el MAYOR entre el ANTICIPO DETERMINADO.

RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

RESERVAS LEGAL.--

Segùn la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de las utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no està disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pèrdidas, o cuando liquide la compañía.

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION

POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF PARA LAS PYMES.-

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las Pymes) que se registraron en el patrimonio en la cuenta de Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera vez de las NIIF para las PYMES, que generaron un saldo acreedor, sòlo podrà ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pèrdidas acumuladas y las del ùltimo ejercicio econòmico concluido, si las hubieren; utilizando en absorber pèrdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, èste podrà ser absorbido por los Resultados y por los del ùltimo ejercicio econòmico concluido, si los hubiere.



ING. EDUARDO ENRIQUE CROW MOREIRA

CI: 0912124906

GERENTE GENERAL



CPA. ING.COM. GLORIA VILLAVICENCIO MONTERO

RUC: 0905023305001

CONTADORA